

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI**

AQUABIS SA BISTRITA

Raport cu privire la Situatiile Financiare

Opinia cu rezerve

- [1] Am auditat situatiile financiare ale societatii **AQUABIS SA BISTRITA** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, precum si situatia rezultatului global, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- [2] In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor prezentate la sectiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare ale AQUABIS SA BISTRITA la 31 decembrie 2023 si asupra performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate Ordinul Ministrului Finantelor 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare (“Ordinul 1802/2014”).

Baza opiniei cu rezerve

- [3] La 31 decembrie 2023, Societatea prezinta in Situatiile financiare, la pozitia bilantiera „Imobilizari corporale in curs de executie”, investitii realizate cu finantare nerambursabila pentru care obiectivele de investitii au fost finalizate si puse in functiune. Sursele de finantare pentru aceste investitii sunt mixte, fonduri nerambursabile si surse publice. La 31 decembrie 2023, valoarea acestor investitii este de 63.779.897 Lei (43,8 milioane Lei la 31 decembrie 2022). De asemenea, conform legislatiei in vigoare, Societatea ar trebui sa procedeze la predarea obiectivelor realizate din surse publice catre unitatile administrativ-teritoriale de care apartin si reclasarea la imobilizari corporale in uz a imobilizarilor din surse proprii. Astfel, politica contabila de prezentare a acestor investitii ca fiind in curs de executie este neconforma. Pe baza probelor de audit obtinute, noi nu am putut determina acele ajustari care ar fi fost necesare pentru a reflecta transferul din patrimoniu a investitiilor de interes public, si a reclasa la imobilizari corporale in uz si a calcula amortizare aferenta. Opinia noastra este afectata datorita acestui aspect.
- [4] La 31 decembrie 2023, Societatea capitalizeaza ca investitii in curs de executie, suma de 1.520.590 Lei, reprezentand salarii, fara a mai tranzita conturile de cheltuieli aferente, respectiv contul de venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale. Acest tratament nu este in conformitate cu OMFP 1802/2014. Astfel, la 31 decembrie 2023, pozitiile din Contul de profit si pierdere, “Venituri din productia de imobilizari corporale” si “Cheltuieli cu personalul” sunt diminuate cu 1.520.590 Lei, fiecare. Opinia noastra este afectata datorita acestui aspect.

- [5] In cadrul proiectului cu finantare internationala Pos Mediu, Soicetatea a primit corectii financiare din partea autoritatii de management, ca urmare a constatarii unor nereguli la porcedurile de achizitie. Societatea a contestat aceasta decizie in instanta. La 31 decembrie 2023, Societatea prezinta in Situatiile financiare, creante din subventii de primit, respectiv datorii privind corectiile financiare, aferente acestor corectii in suma totala de 5.343.773 Lei. Deciziile instantelor de judecata au fost nefavorabile pana acum, iar Societatea nu a primit inca Hotarari definitive. Pe baza probelor de audit obtinute, in opinia noastra, aceste creante, respectiv datorii, nu mai indeplinesc criteriile pentru a fi recunoscute in situatiile financiare. Astfel, la 31 decembrie 2023, pozitiiile bilantiere "Alte creante" si "Alte datorii", sunt supraevaluate cu suma de 5.343.773 Lei fiecare. Acest lucru nu impacteaza activul net al Societatii. Opinia noastra este afectata datorita acestui aspect.
- [6] La 31 decembrie 2023, Societatea a inregistrat in situatiile financiare rezultatele unui raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat independent. Pe baza probelor de audit obtinute, s-a constatat ca raportul de evaluare nu a inclus toate elemente de active din aceeaasi clasa, conform prevederilor OMFP 1802/2014, astfel, noi nu am fost in masura sa determinam acele ajustari care poate ar fi fost necesare la 31 decembrie 2023. Si opinia de audit, la 31 decembrie 2022, contine o rezerva cu privire la inregistrarea rezultatelor raportului de reevaluare intocmit la 31 decembrie 2020, de un evaluator autorizat.
- [7] Fata de limitarile descrise la pragraful 3, noi nu am putut determina in cursul auditului nostru implicatiile fiscale sau ajustarile care ar fi fost necesare pentru impozitul pe profit sau asupra rezultatului reportat aferent exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023, in legatura cu aspectele specificate in pragraful 3.
- [8] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului International de Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA) ce include Standardele Internationale de Independenta (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- [9] Atragem atentia asupra Notei 8 „Provizioane pentru riscuri si cheltuieli” din situatiile financiare, in care Societatea prezinta o serie de litigii aflate pe rolul instantelor din Romania, la care Societatea are atat calitatea procesuala activa, cat si calitatea procesuala pasiva. Societatea are recunoscute in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 4.422.468 lei. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate pe rol, respectiv posibilele implicatii suplimentare ale acestora asupra situatiilor financiare atasate, vor putea fi determinate pe masura emiterii unor decizii irevocabile ale instantelor. Aceste aspecte nu au afectat opinia noastra.

Aspectele cheie de audit

[10] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare insemnatate in auditarea situatiilor financiare agregate ale exercitiului curent. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare agregate privite in ansamblu si pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separata asupra acestor aspecte.

Aspect Cheie de audit

Recunoastrea veniturilor

A se vedea Nota 11 „Analiza rezultatului din exploatare”

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2.3 „Politici contabile – Recunoastere veniturilor”.

In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoastrea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare de apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deservește, Societatea realizeaza venituri in baza inteleggerilor contractuale incheiate cu clientii sai – persoane juridice, asociatii de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute lunar in baza citirilor de apometre ce consemneaza consumurile de apa la client.

Modul de abordare in cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 „Venituri”, si in raport cu politicile contabile ale societatii;
- Am efectuat teste de detaliu selectand tranzactii de vanzari realizate in cursul exercitiului financiar;
- Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta;
- Testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;
- Testarea pe baza unui esantion a creantelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Aspectele cheie de audit

[11] Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Companie si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

Alte informatii Raportul administratorilor

[12] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 489-492.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

Noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor:

a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

b) raportul administratorilor este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile din Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 489-492.

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[13] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

[14] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

[15] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare .

[16] Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare

cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societății să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

[17] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie ale auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[18] Am fost numiți de Consiliul de Administrație la data de 06.12.2023 să audităm situațiile financiare agregate ale Aquabis SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 până la 31 decembrie 2025.

[19] Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

[20] Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Alte aspecte

[21] Situațiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor, care a emis o opinie de audit cu rezerve in data de 29 mai 2023, conform punctelor 3, 4, 5, 6 din Baza pentru opinia cu rezerve.

Auditor:

RUXANDRA BILIUS



Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

In numele



BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

Bucuresti, 28 mai 2024

